

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2017

Danderyds kommun

Micaela Hedin
Certifierad kommunal
revisor

Lars Wallén
Auktoriserad revisor

Sonja Moré
Ebba Lind
Per Larson
Revisionskonsulter

April 2018

pwc

1. Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2017. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. Vi noterar att det justerade balanskravsresultatet uppgick till -16,3 mnkr, vilket innebär att kommunen framgent behöver budgetera med överskott för att återställa resultatet.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Tre av sju finansiella mål är uppfyllda och årets resultat uppgick till -16,3 mnkr. Avvikelsen förklaras bland annat av uteblivna exploateringsintäkter. Kommunen har dock god soliditet och har ingen historik av negativa budgetavvikelser.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens rapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Samtliga övergripande verksamhetsmässiga mål är uppfyllda 2017.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunen ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2018-03-29.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef och ekonomichef.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

Tabell 1: Nämndernas budgetavvikelser 2017

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Utfall netto-kostnader 2017	Budget 2017	Budget-avvikelse	Avvikelse, %
Kommunstyrelsen	-118,4	-109,0	-9,4	-8,6
Revisionen	-1,1	-1,1	0,0	0,5
Överförmyndarnämnden	-3,0	-3,1	0,1	3,3
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-7,9	-8,9	0,9	10,5
Byggnadsnämnden	-8,5	-10,1	1,5	15,2
Tekniska nämnden	-89,5	-91,9	2,3	2,5
Fastighetsnämnden	9,5	-0,3	9,8	4,0*
Kultur- och fritidsnämnden	-89,6	-91,4	1,8	1,9
Utbildningsnämnden	-854,7	-852,4	-2,3	-0,3
Socialnämnden	-599,5	-591,9	-7,6	-1,3
Summa	-1 762,8	-1 760,0	2,8	0,2

* Procentuell avvikelse beräknas utifrån verksamhetens bruttokostnad.

Nämnderna redovisade ett resultat som var 2,8 mnkr sämre än budget, vilket innebär 0,2 procent av den totala budgetramen om 1 760,0 mnkr.

Kommunstyrelsen, utbildningsnämnden och socialnämnden redovisade underskott. Underskottet för kommunstyrelsen beror på att produktionsutskottet redovisade ett underskott om -11,6 mnkr. Kommunstyrelsens underskott var det mest omfattande – både i relativa och absoluta tal.

Fastighetsnämnden redovisade ett överskott om 9,8 mnkr. 2017 uppges ha varit ett år med varmare temperaturer än ett normalår. Den milda vintern och det långsiktiga arbetet med drifteffektiviseringar medförde 5,0 mnkr lägre driftkostnader för uppvärmning och el. Vinterkostnaderna anges i årsredovisningen ha en stor påverkan på nämndens resultat och därför är det svårt att prognosticera nettokostnaderna.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Resultatet enligt balanskravet uppgick till -16,3 mnkr. Kommunallagen anger att om balanskravsresultatet är negativt för ett räkenskapsår, ska det regleras under de nästföljande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske och beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje årets efter det negativa balanskravsresultatet uppkom. Detta innebär att kommunen kommer att behöva budgetera med överskott inom de nästkommande tre åren för att återställa resultatet.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning. Bland annat konstateras att kommunen kan bedriva verksamheten med underskott något enstaka år eftersom soliditeten är hög. Soliditeten uppgick under 2017 till 54,4 procent (33,9 procent om pensionsåtaganden beaktas).

Tabell 2: Danderyds kommuns finansiella mål och bedömning av måluppfyllelse

Finansiella mål	Målvärde 0-3 år	Målvärde 3-5 år	Utfall 2017	Måluppfyllelse
Resultat (%)	>0	>2	-16,3	Delvis
Resultat enligt balanskravet (%)	>0	>0	-16,3	Delvis
Genomsnittlig nettokostnadsutveckling (%)	<3,2	<3,0	2,5	Ja
Soliditet (%)	55	55	54,4	Ja
Soliditet inkl. pensionsåtaganden (%)	33	33	33,9	Ja
Självfinansieringsgrad av årets nyinvesteringar (%)	50	50	36,9	Nej
Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna	100	98	101,1	Nej

Kommunens ekonomiska resultat i förhållande till finansiella mål bedöms som delvis uppfyllt. Anledningen till att fyra finansiella mål inte uppfylls motiveras av det negativa resultatet om -16,3 mnkr samt att budgeterade exploateringsintäkter inte inföll. Detta påverkade även självfinansieringsgraden av nyinvesteringar. Det bör nämnas att kommunens resultat föregående år var 157,7 mnkr och kommunen har förhållandevis hög soliditet.

Vi noterar att ovanstående tabell, som återfinns i förvaltningsberättelsen, förväxlar absoluta och relativa tal. De båda resultatmålen anger målvärden i procent, men utfallet för 2017 är återges i absoluta tal (årets resultat).

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt åtta övergripande verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning i budgeten 2017.

Vi konstaterar att samtliga övergripande verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt följs upp i årsredovisningen. Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att samtliga verksamhetsmässiga mål har uppfyllts under 2017.

De övergripande målen är samma som vid förra årets granskning. Vid mätningen 2016 var sex av åtta mål uppfyllda. Vi noterar att resultatet har förbättrats eftersom målen om att "Danderydsborna skall erbjudas en bra och attraktiv service" och "Danderyds kommun skall ha en god och hälsosam miljö samt arbeta för en långsiktigt hållbar utveckling" numera är uppfyllda.

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet. Tre av sju finansiella mål är uppfyllda och årets resultat uppgick till -16,3 mnkr. Avvikelsen förklaras bland annat av uteblivna ex-

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar i allt väsentligt tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed.

2018-04-18



Micaela Hedin
Uppdragsledare



Lars Wallén
Auktoriserad revisor